



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Momsfradrag for bespisning under møder mv. – praksisændring

**SKAT har udsendt styresignal SKM 2010.622 SKAT om genoptagelse af momsfradrag for udgifter til gæstebespisning samt bespisning af personale ved visse interne møder, når bespisningen foregår i virksomhedens lokaler. Momsen på bespisningsudgifter kan søges tilbage til den 1. oktober 1994.**

Styresignalet er SKATs endelige udmelding på den næsten 2 år gamle EU-dom, hvor to danske virksomheder, Danfoss og Astra Zeneca, fik medhold i, at der på visse betingelser er momsfradrag for udgifter til bespisning. Praksisændringen medførte momstilbagebetalinger på henholdsvis 5,9 mio. DKK og DKK 700.000 for de to virksomheder.

I dette nyhedsbrev beskriver vi betingelserne for momsfradrag og muligheden for tilbagesøgning af for lidt fratrukket moms.

### Udgifter af streng erhvervmæssig karakter

Der kan nu opnås fuldt momsfradrag for udgifter til bespisning af forretningsforbindelser, når mødet er af streng erhvervmæssig karakter, og mødet foregår i virksomhedens lokaler.

Der kan også opnås momsfradrag for bespisning af personalet under møder i virksomhedens lokaler, når virksomhedens behov – så som behovet for at sikre, at møder i arbejdet forløber sammenhængende godt – gør det nødvendigt, at arbejdsgiveren sørger for bespisning.

Fradragsretten gælder både i de tilfælde, hvor maden leveres fra en virksomheds egen kantine, og hvis maden købes ude i byen. I begge tilfælde er det en betingelse, at maden indtages i virksomhedens lokaler.

### Hvornår kan der opnås fradrag?

SKAT har i deres styresignal listet en række tilfælde op, som opfylder betingelserne for momsfradrag for servering under møder i virksomheden – listen er ikke udtømmende.

- Møder med forretningsforbindelser
- Bestyrelsesmøder

- Interne møder i virksomheden med fagligt indhold, herunder også temadage
- Interne kursusaktiviteter.

### Hvornår kan der ikke opnås fradrag?

SKAT mener derimod ikke, at der er adgang til momsfradrag i følgende tilfælde (listen er ikke udtømmende):

- Daglig bespisning af medarbejdere
- Gratis frugt, kaffe, te mv., som står til rådighed for medarbejderne
- Sociale arrangementer (personalefester, julefrokost o.lign.)
- Markering af medarbejders fødselsdage, jubilæer mv.
- Generalforsamling.

### 1. Eksempel, hvor der er momsfradrag

Et møde begynder kl. 8.30 og slutter kl. 14.00. Mødet begynder ved, at der kl. 8.30 tages plads i et mødelokale og bydes velkommen. Samtidig med at mødet startes op, serveres morgenmad i mødelokalet. Kl. 13.00 serveres en frokost, og mødet fortsætter, mens frokosten indtages. Mødet slutter kl. 14.00, og på det tidspunkt er deltagerne også færdige med frokosten.

I denne situation er der momsfradrag for serveringen.

### 2. Eksempel, hvor der er momsfradrag

Et møde (eller intern undervisning) begynder kl. 9.00 og slutter kl. 13.00. Inden mødet begynder, serveres morgenmad uden for mødelokalet i tidsrummet 8.30 til 9.00. Kl. 9.00 tages plads i et mødelokale, og mødet startes op. Kl. 13.00 slutter mødet, og mødedeltagerne inviteres til frokost i forlængelse af mødet. Frokosten slutter kl. 14.00.

I denne situation er der momsfradrag for serveringen.

### 3. Eksempel, hvor der er delvis momsfradrag

Interne kursusaktiviteter af en uges varighed begynder kl. 10.00 og slutter kl. 16.30. Kl. 12.00 serveres frokost i kantine. For tilrejsende medarbejdere, der bor på hotel eller

lignende, serveres morgenmad og aftensmad i virksomhedens kantine.

I denne situation er der fradragsret for frokosten, men ingen fradragsret for morgenmad og aftensmad.

### **Genoptagelse**

Da der er tale om en praksisændring, kan virksomheder, der ikke tidligere har taget momsfradrag eller har beregnet udtagningsmoms, anmode om at få tilbagebetalt ikke fratrukket moms eller betalt udtagningsmoms.

Der kan anmodes om tilbagebetaling tilbage til 1. oktober 1994.

Anmodningen, der vedrører krav fra før 2001, skal senest være SKAT i hænde den 31. december 2010, ellers gælder en 10-årig forældelsesfrist.

Anmodning om krav, der vedrører krav efter 2001, skal senest være SKAT i hænde den 4. april 2011.

Anmodninger, som indsendes herefter, er omfattet af de almindelige fristregler om genoptagelse på 3 år.

### **Kravet skal dokumenteres**

Virksomheden skal kunne dokumentere opgørelsen af tilbagebetalingskravet gennem relevant regnskabsmateriale og andet bilagsmateriale, som efter virksomhedens opfattelse kan dokumentere kravet.

### **Forrentning**

Der gives rentegodtgørelse af tilbagebetalingskravet, fra indbetalingsdagen til udbetalingsdagen.

### **Kontakt din revisor**

Vi består gerne med udarbejdelse og fremsendelse af tilbagebetalingskravet.

Kontakt din revisor eller skatteafdelingen for yderligere oplysninger.